ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Чойбалсан хөгжил” орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2025/012/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2025 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Нармандах

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:narmandakhd@audit.gov.mn
Аудитор: М.Ухаанбилэг
Утас: 7058-4204, Цахим хаяг:Ukhaanbilegm@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.. 3-4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл..5-9

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..10

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа...10

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин... 10

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал...10

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт..................10

3.5. Зорилтот түвшний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл.. 11

4. Аудитын тайлан...12

4.1 Ерөнхий зүйл 12

4.2 Материаллаг байдал 13

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт..13

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14

5. Аудитын илрүүлэлт 15

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл..16

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
НА	Нийцлийн аудит
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
СТОУС	Санхүүгийн Тайлангийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТУЗ	Төлөөлөн удирдах зөвлөл
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2025.03.14 № 394

танай___________-ны №____________-т

ДОРНОД АЙМГИЙН ЧОЙБАЛСАН
ХӨГЖИЛ ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ
Б.ГЭРЭЛТ-ОД ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Чойбалсан хөгжил орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Чойбалсан хөгжил орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг аймгийн Засаг дарга 87.0 хувиар дүгнэсэн байна.

011022173

Удирдлага болон Засаглал эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,008,299,681.62	745,100,278.40
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	58,967.76	90,805.99
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	58,967.76	90,805.99
3121	Төгрөг	58,967.76	90,805.99
31217	Төрийн сангийн харилцах - орон нутаг	58,967.76	90,805.99
33	АВЛАГА	17,103,089.65	17,203,089.65
335	Бусад авлага	17,103,089.65	17,203,089.65
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	17,103,089.65	17,203,089.65
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	991,137,624.21	727,806,382.76
351	Түүхий эд материал	-	11,818.18
35130	Эм боох материал	-	11,818.18
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	6,046,363.64	6,046,363.64
354	Хангамжийн материал	985,091,260.57	721,748,200.94
35410	Бичиг хэргийн материал	291,090.94	354,181.85
35420	Аж ахуйн материал	74,636.36	83,636.36
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	28,073,494.40	18,190,358.12
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,500,000.00	5,500,000.00
35450	Барилгын засварын материал	728,670,434.60	582,956,189.16
35470	Бусад хангамжийн материал	222,481,604.27	114,663,835.45
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,541,807,876.09	11,776,254,308.97
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	9,541,807,876.09	11,776,254,308.97
39100	Газар	2,740,000,000.00	2,740,000,000.00
392	Биет хөрөнгө	6,800,919,681.37	8,837,059,408.97
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	8,400,984,330.45	8,949,907,230.45
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,164,709,357.49)	(4,072,432,190.16)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,442,467,831.04	1,675,095,831.04
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(610,332,209.09)	(756,096,471.19)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	559,433,944.24	922,315,876.24
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(217,980,247.22)	(302,404,706.60)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,412,894.57	157,482,789.57
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,303,364.60)	(17,104,723.98)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	197,714,504.00	204,371,504.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	599,428,309.00	2,407,949,721.56
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(416,196,953.53)	(477,843,378.96)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	145,817,927.00
393	Биет бус хөрөнгө	888,194.72	199,194,900.00
39301	Програм хангамж	3,070,000.00	201,796,150.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,181,805.28)	(2,601,250.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	10,550,107,557.71	12,521,354,587.37
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	13,968,125.1	18,562,414.77

41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	13,968,125.51	18,562,414.77
413	Өглөг	13,968,125.51	18,562,414.77
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	64,181.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	(0.01)	176,799.99
4136	Бусад өглөг	13,903,944.52	18,385,614.78
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	10,929,788.13	10,929,788.13
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	498,311.87	-
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	2,475,844.52	7,455,826.65
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	10,536,139,432.20	12,502,792,172.60
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	10,536,139,432.20	12,502,792,172.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	7,723,376,053.73	7,723,376,053.73
51101	Өмч: - төрийн	7,723,376,053.73	7,723,376,053.73
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,635,924,830.37	4,602,577,570.77
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,016,203,242.44	2,635,924,830.37
51220	Тайлант үеийн үр дүн	619,721,587.93	1,966,652,740.40
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	176,838,548.10	176,838,548.10
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	10,550,107,557.71	12,521,354,587.37

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,912,512,559.33	5,090,544,330.38
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,352,517,794.41	3,511,351,284.97
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,352,517,794.41	3,511,351,284.97
120004	Үйл ажиллагааны орлого	52,401,310.29	51,291,086.61
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	41,949,129.34	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,452,180.95	51,291,086.61
120009	Бусад орлого	78,419.15	804,181.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,386,886,392.97	3,431,844,216.56
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	913,151,672.00	27,411,800.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,559,994,764.92	1,579,193,045.41
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,439,449,310.36	1,511,283,954.50
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	1,439,449,310.36	1,511,283,954.50
1330	Төсвийн захирагчдаас	120,545,454.56	67,909,090.91
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	53,636,363.65	27,272,727.28
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	66,909,090.91	40,636,363.63
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,549,267,093.72	3,123,891,589.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,549,267,093.72	3,123,891,589.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,533,025,602.70	3,112,074,016.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	814,255,296.40	893,652,956.00

210101	Үндсэн цалин	795,780,276.40	893,652,956.00
210104	Урамшуулал	18,475,020.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	116,383,872.45	116,133,486.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	70,347,574.45	77,410,623.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,266,620.00	9,031,855.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	22,803,428.00	11,500,870.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,285,623.00	3,586,317.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,680,627.00	14,603,821.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	279,413,822.40	306,244,329.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	274,490,568.13	303,580,074.84
210302	Түлш, халаалт	1,748,500.00	956,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,789,299.72	1,438,054.57
210304	Байрны түрээс	1,385,454.55	270,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	251,416,380.93	133,284,557.96
210401	Бичиг хэрэг	2,928,599.42	1,741,290.57
210402	Тээвэр, шатахуун	209,371,082.93	111,361,682.07
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,238,844.01	9,462,677.22
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,565,254.50	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,124,080.14	10,718,908.10
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	14,972.73	-
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	21,173,547.20	-
2105	Нормативт зардал	18,403,363.62	12,258,636.03
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	427,090.51
210502	Хоол, хүнс	624,363.62	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	17,779,000.00	11,831,545.52
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	937,019,191.74	386,004,615.73
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,567,141.43	4,739,675.71
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,578,048.36	3,035,338.43
210604	Урсгал засвар	920,874,001.95	378,229,601.59
2107	Томилолт, зочны зардал	312,727.27	-
210702	Дотоод албан томилолт	312,727.27	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,842,313.12	59,871,652.04
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,581,739.16	42,698,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	900,000.00	10,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,964,150.00	2,103,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,641,553.08	369,083.04
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	260,000.00	239,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,020,909.09	400,000.00
210807	Газрын төлбөр	3,825,080.43	2,779,863.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	45,800.00	111,306.00
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	3,603,081.36	670,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,095,978,634.77	1,204,623,783.68

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,634,070.48	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,845,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,044,344,564.29	1,202,778,783.68
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,241,491.02	11,817,573.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,241,491.02	11,817,573.13
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,819,341.02	600,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,422,150.00	7,617,408.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,600,165.13
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,363,245,465.61	1,966,652,740.40
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	743,523,877.68	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	603,523,877.68	-
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	140,000,000.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(743,523,877.68)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	619,721,587.93	1,966,652,740.40

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,712,170,508.21	1,689,836,995.56
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	58,899,208.21	57,312,795.56
120	Нийтлэг татварын бус орлого	58,899,208.21	57,312,795.56
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	58,094,565.21	56,412,900.56
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	46,614,289.49	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,480,275.72	56,412,900.56
120009	Бусад орлого	804,643.00	899,895.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,653,271,300.00	1,632,524,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,520,671,300.00	1,560,824,200.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	1,520,671,300.00	1,560,824,200.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	132,600,000.00	71,700,000.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	59,000,000.00	30,000,000.00
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	73,600,000.00	41,700,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,685,454,491.02	1,683,754,157.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,685,454,491.02	1,683,754,157.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,635,857,624.02	1,670,591,313.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	861,061,483.27	893,785,940.00
210101	Үндсэн цалин	853,334,599.27	883,885,940.00
210104	Урамшуулал	7,726,884.00	9,900,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,461,746.95	116,133,486.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,194,697.95	77,410,623.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,138,759.00	9,031,855.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,486,126.00	11,500,870.00

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	658,309.00	3,586,317.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,983,855.00	14,603,821.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	307,926,889.68	336,841,762.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	301,147,682.68	333,938,082.34
210302	Түлш, халаалт	1,923,350.00	1,051,820.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,395,857.00	1,581,860.00
210304	Байрны түрээс	1,460,000.00	270,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	222,208,889.92	135,690,787.95
210401	Бичиг хэрэг	3,358,746.00	2,007,480.00
210402	Тээвэр, шатахуун	194,367,748.50	122,472,553.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	12,371,528.42	10,408,944.95
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,113,680.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,768,687.00	801,810.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	228,500.00	-
2105	Нормативт зардал	20,053,200.00	13,321,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	306,700.00
210502	Хоол, хүнс	633,500.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	19,419,700.00	13,014,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	149,290,309.69	113,731,285.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,234,000.00	3,450,800.00
210602	Тавилга	7,543,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,481,000.00	2,057,400.00
210604	Урсгал засвар	136,032,309.69	108,223,085.00
2107	Томилолт, зочны зардал	336,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	336,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,519,104.51	59,241,652.04
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,733,521.00	42,698,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	900,000.00	10,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,964,150.00	2,103,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,641,553.08	369,083.04
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	286,000.00	239,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,123,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	3,825,080.43	2,779,863.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	45,800.00	111,306.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,845,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,845,000.00
212	ТАТААС	32,576,299.00	-
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	32,576,299.00	-
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	32,576,299.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,020,568.00	13,162,844.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,020,568.00	13,162,844.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	736,643.00	95,714.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,861,775.00	3,383,130.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,422,150.00	7,617,408.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	2,066,592.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	26,716,017.19	6,082,838.23
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	22,619,500.00	5,381,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	22,619,500.00	5,381,000.00

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	22,619,500.00	5,381,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	22,619,500.00	5,381,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(22,619,500.00)	(5,381,000.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	4,096,517.19	701,838.23
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,024,865.93	58,967.76
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	58,967.76	90,805.99

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бус ад	ЗГ-ын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	5,583,376,053.73	205,364,546.26	1,752,643,444.67	0.00	7,541,384,044.66
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	28,525,998.16	0.00	28,525,998.16
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,583,376,053.73	205,364,546.26	1,781,169,442.83	0.00	7,569,910,042.82
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	-28,525,998.16	0.00	0.00	-28,525,998.16
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	619,721,587.93	0.00	619,721,587.93
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,583,376,053.73	176,838,548.10	2,400,891,030.76	0.00	8,161,105,632.59
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	5,583,376,053.73	176,838,548.10	2,400,891,030.76	0.00	8,161,105,632.59
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,583,376,053.73	176,838,548.10	2,400,891,030.76	0.00	8,161,105,632.59
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,966,652,740.40	0.00	1,966,652,740.40
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,583,376,053.73	176,838,548.10	4,367,543,771.16	0.00	10,127,758,372.99

2.5 Аудит хийсэн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,560,933,300.00	1,689,488,593.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,560,933,300.00	1,689,488,593.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,540,805,100.00	1,676,421,463.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	899,391,300.00	893,785,940.00
210101	Үндсэн цалин	859,791,300.00	883,885,940.00
210102	Нэмэгдэл	39,600,000.00	-
210104	Урамшуулал	-	9,900,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	130,411,800.00	116,133,486.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	76,448,400.00	77,410,623.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,994,000.00	9,031,855.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	25,182,600.00	11,500,870.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,798,800.00	3,586,317.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,988,000.00	14,603,821.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	282,678,200.00	336,841,762.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	280,948,700.00	333,938,082.34
210302	Түлш, халаалт	-	1,051,820.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,729,500.00	1,581,860.00
210304	Байрны түрээс	-	270,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	138,568,700.00	135,629,537.95
210401	Бичиг хэрэг	2,597,300.00	2,002,680.00
210402	Тээвэр, шатахуун	124,204,100.00	122,472,553.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,767,300.00	10,408,944.95
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	745,360.00
2105	Нормативт зардал	18,403,300.00	13,321,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	306,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,403,300.00	13,014,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	60,001,100.00	119,017,685.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,779,100.00	5,021,800.00
210602	Тавилга	-	3,810,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,422,000.00	2,034,400.00
210604	Урсгал засвар	36,800,000.00	108,151,485.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,350,700.00	59,846,652.04
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	43,328,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	10,500,000.00	10,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	2,103,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	590,300.00	369,083.04
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	260,400.00	239,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	2,779,863.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	86,306.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,845,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,845,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,128,200.00	13,067,130.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,128,200.00	13,067,130.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	3,383,130.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,128,200.00	7,617,408.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	2,066,592.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,560,933,300.00	1,689,488,593.33
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,560,933,300.00	1,560,824,200.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,560,933,300.00	1,560,824,200.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	128,664,393.33
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		56,964,393.33
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		71,700,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	58,967.76
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	90,805.99
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	61	56
620001	Удирдах ажилтан	1	1

620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14	13
620003	Үйлчлэх ажилтан	46	41
620004	Гэрээт ажилтан		1
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	61	56
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	61	56

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 287,144.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 145,817.9 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулав.

Аудитаар баригдаж дуусаагүй байгаа автогражийн барилгад зарцуулсан 145,817.9 мянган төгрөгийн материалын зардлыг үндсэн хөрөнгө дуусаагүй барилгад тусгуулав.

Аудитаар нийт 141,326.2 мянган төгрөгийн 4 зөрчил[1] илэрснээс, 114,223.1 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага бичиж, 27,103.1 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгч ажиллалаа.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

5.2 Албан шаардлага

1. Тайлант онд 108,223.1 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг хуульд заасны дагуу худалдан авах сонгон шалгаруулалт зохион байгуулалгүй шууд гэрээ байгуулан авсан байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1-т “Захиалагч ерөнхий гэрээний аргаар худалдан авахаас бусад тохиолдолд хуульд заасан төсөвт өртөгт үндэслэн тендер шалгаруулалтын дараах аргын аль нэгийн дагуу зохион байгуулна:” гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

2. Чойбалсан хөгжил орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар нь аймгийн Засаг даргын 2023 оны А/366 дугаар захирамжаар батлагдсан бүтэц, орон тоонд тусгагдаагүй эмч томилж, хөдөлмөрийн гэрээ байгуулан 6,000.0 мянган төгрөгийн цалин олгож ажиллуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 65 дугаар зүйлийн 65.1.8-д “тухайн шатны төсвийн байгууллагын орон тоог төсвийн захирагч бүрээр батлах.” гэсэн эрхийн хүрээнд аймгийн Засаг даргын баталсан орон тоог мөрдөж ажиллаагүй байна.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн үйл ажиллагаатай холбоотой асуудал

<u>*Илрүүлэлт*</u>*:* Тайлант онд ТУЗ нь 2 удаа хуралдаж 9,900.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна. Энэ нь Компанийн тухай хуулийн 80 дугаар зүйлийн 80.1 дэх “*Компанийн дүрэмд өөрөөр заагаагүй бол төлөөлөн удирдах зөвлөлийн хурлыг сард нэг удаа хуралдуулах бөгөөд шаардлагатай гэж үзвэл нэмэлт хурал хийж болно*”, “Чойбалсан хөгжил” ОНӨААТҮГ-ын Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2022 оны 4 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “*Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн ажиллах журам*"-ын 2.1 дэх "*Төлөөлөн удирдах зөвлөлөөс үйл ажиллагаагаа хэрэгжүүлэх үндсэн хэлбэр нь Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн хурал байна*", 2.2-д “*Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн ээлжит хурлыг сард нэгээс доошгүй удаа хуралдуулна*" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Компанийн тухай хуулийн 80 дугаар зүйлийн 80.1 дэх заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

2. Он дамжсан авлагын үлдэгдэлтэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>: Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас 2022 онд хийсэн шалгалтаар тогтоосон төлбөрийн акт болон байгууллагын жолооч нарт 2023 онд үүсгэсэн шатахууны авлагын үлдэгдэл болох 17,203.1 мянган төгрөгийг барагдуулж ажиллаагүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Он дамжсан авлагын үлдэгдлийг барагдуулах

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ”. Харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 7 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Баригдаж дуусаагүй автогражын барилгыг үндсэн хөрөнгөд тусгаагүй	1	145,817.9	1	145,817.9	-	-	1	145,817.9	-	-	-	-
Дүн	**1**	**145,817.9**	**1**	**145,817.9**	**-**	**-**	**1**	**145,817.9**	**-**	**-**	**-**	**--**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Батлагдсан орон тоонд тусгагдаагүй эмч ажиллуулсан	1	6,000.0			1	6,000.0						
Материалын тендер зарлаж ажиллаагүй	1	108,223.1			1	108,223.1						
2022 оноос хойш он дамжсан авлагын үлдэгдлийг барагдуулаагүй	1	17,203.1					1	17,203.1				
Төлөөлөн удирдах зөвлөл нь компанийн тухай хуулийн 80.1-т заасныг мөрдөж ажиллаагүй	1	9,900.0					1	9,900.0				
Дүн	4	141,326.2	-	-	2	114,223.1	2	27,103.1	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 03 сарын 14 өдөр Дугаар 185 ДАА-2025/1012/НА-СТ7-ОНӨАҮГ Чойбалсан хот
N1170809

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1-т заасны дагуу Дорнод аймгийн Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ нь 108.2 сая төгрөгийн урсгал засварын материалын худалдан авалтыг шууд гэрээ байгуулах аргаар зохион байгуулсан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1-т “*Захиалагч ерөнхий гэрээний аргаар худалдан авахаас бусад тохиолдолд хуульд заасан төсөвт өртөгт үндэслэн тендер шалгаруулалтын дараах аргын аль нэгийн дагуу зохион байгуулна.*” гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.9-д “*Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль тогтоомжийг зөрчсөн.*” гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Худалдан авах ажиллагааг холбогдох хууль, журмын дагуу зохион байгуулах, биелэлтийг 2025 оны 7 дугаар сарын 20-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

2. Цаашид дээрх алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ-ын захирал Б.Гэрэлт-Од, нягтлан бодогч Ц.Тунгалаг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР И.СЭМЖИДМАА

АУДИТОР М.УХААНБИЛЭГ

2125040535

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 14 өдөр Дугаар 186 ДОА-2025/012/НА-СТА-ОНӨАҮГ Чойбалсан хот
№1170603

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1-т заасны дагуу Дорнод аймгийн Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ нь аймгийн Засаг даргын 2023 оны А/366 дугаар захирамжаар батлагдсан бүтэц, орон тоонд тусгагдаагүй эмч томилж, хөдөлмөрийн гэрээ байгуулан 6.0 сая төгрөгөөр цалинжуулж ажилласан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.5-д “Аж ахуйн тооцоотой үйлдвэрийн газрын захиргааны албан тушаалын жагсаалт, орон тооны нормативыг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллага тогтооно.” Аймгийн Засаг даргын 2023 оны А/366 дугаар захирамжаар баталсан орон тоог мөрдөж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.6-д “*Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.*” гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Батлагдсан бүтэц, орон тооны хүрээнд ажиллаж, биелэлтийг 2025 оны 7 дугаар сарын 20-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

2. Цаашид дээрх алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ-ын захирал Б.Гэрэлт-Од, нягтлан бодогч Ц.Тунгалаг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР И.СЭМЖИДМАА

АУДИТОР М.УХААНБИЛЭГ

2125040542